

COMUNE DI PRALBOINO

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

AL BILANCIO DI PREVISIONE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Il contesto in cui viene predisposto il bilancio per gli anni 2014/2016 non è solo caratterizzato dalla grave crisi economica e sociale che ha investito tutti i settori produttivi e le famiglie, ma anche dalla costante incertezza normativa in cui devono operare gli amministratori.

Oltre alla riduzione di risorse disponibili, rispetto agli anni precedenti, il quadro normativo in continua evoluzione obbliga le Amministrazioni comunali a muoversi in un groviglio di norme che purtroppo rallentano i procedimenti e i tempi di risposta ai cittadini.

Pertanto risulta sempre più difficile predisporre gli atti programmatici di bilancio non potendo contare su risorse certe e disponibili nel tempo.

Per riuscire a garantire ed ottimizzare i servizi erogati alla collettività, a fronte di una diminuzione dei contributi dello Stato e della manovra sulla spending review, l'Amministrazione comunale intende utilizzare al meglio le risorse disponibili anche attraverso una continua e costante razionalizzazione della spesa.

Purtroppo anche il nostro Ente è soggetto al patto di stabilità imposto dallo Stato già dal 2013 e questo incide pesantemente sulla capacità di spesa, in quanto la normativa impedisce di fatto ai Comuni di poter disporre di parte delle proprie risorse. Queste devono essere accantonate per concorrere al progetto di risanamento della finanza pubblica che lo Stato Italiano ha assunto in sede comunitaria e che contribuisce alla riduzione del debito pubblico.

L'obiettivo complessivo del patto di stabilità per l'anno 2014 determinato dallo Stato per il nostro Ente è pari ad € 261.000,00, ridotto ad € 185.000,00 a seguito degli spazi finanziari concessi dalla Regione Lombardia di € 57.000,00 e di € 19.000,00 concessi dallo Stato. Questo significa che, pur avendo a disposizione un capitale di risorse proprie pari ad € 185.000,00 questo capitale non potrà essere speso sottraendolo così al finanziamento di progetti importanti per lo sviluppo del nostro territorio.

Sarà dunque necessario un costante ed attento monitoraggio durante tutto l'esercizio sugli impegni e sugli accertamenti in parte corrente e sui pagamenti ed incassi in parte capitale.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 ed il bilancio pluriennale per il triennio 2014/2015/2016 vengono redatti ai sensi del decreto legislativo 267/2000 "Testo Unico per gli Enti Locali" e successive modifiche ed integrazioni .

Il bilancio di previsione è redatto in termini di competenza finanziaria e non in termini di cassa.

I dati in esso contenuti evidenziano:

- gli accertamenti e gli impegni dell'ultimo rendiconto approvato 2012;
- gli stanziamenti di entrata ed uscita dell'anno 2013;
- le previsioni di entrata e spesa per l'anno 2014

Nella predisposizione del bilancio è stata rispettata la normativa in materia di finanza pubblica, in particolare la legge 27.12.2013, n. 147 “legge di stabilità 2014” e successive modifiche, nonché la normativa in materia tributaria relativamente alla nuova imposta IUC (imposta unica comunale) che comprende l’IMU (imposta municipale unica, la TARI (ex Tarsu taxa rifiuti) e la TASI (tributo sui servizi indivisibili).

Il bilancio pareggia per il 2014 sulla cifra di € 2.376.713,00.

Il conseguimento del pareggio economico rappresentato nello schema di bilancio annuale è stato raggiunto prevedendo e registrando i seguenti elementi:

- Riduzione dei trasferimenti statali;
- Istituzione della TASI ad aliquota “0”, pertanto non applicata;
- IMU:
 - o aliquota abitazione principale 4 per mille
 - o aliquota ordinaria aumento dall’ 8,6 al 9,80 per mille;
- istituzione della TARI (tassa rifiuti)
- Addizionale comunale all’IRPEF aumento dallo 0,40 allo 0,65%;
- applicazione alla parte corrente del bilancio di € 20.000,00 quale quota oneri di urbanizzazione;
- Conferma e mantenimento di tutti i servizi offerti alla comunità, mantenendo inalterate le quote a carico degli utenti;
- Contenimento della spesa.

La presente relazione e gli schemi del bilancio predisposti dalla Giunta Comunale verranno presentati al Consiglio Comunale entro il prossimo 30 settembre tenendo conto delle disposizioni legislative di cui sopra, degli indirizzi generali e delle linee programmatiche approvate dal Consiglio comunale in data 25.7.2014 con atto n. 14, nonché della delibera G.C. n. 43 del 4.9.2014 avente ad oggetto “Approvazione tariffe dei servizi e dei tributi comunali anno 2014”.

Nel bilancio sono state stanziare le risorse per mantenere ed eventualmente potenziare i servizi esistenti soprattutto a tutela delle fasce più deboli o svantaggiate della comunità in particolare relativi ad attività scolastiche e culturali, sociali ed assistenziali anche attraverso l’erogazione di contributi economici in esecuzione del piano socio assistenziale, con particolare riguardo alle persone anziane, disabili o disadattate. Vengono rinnovati gli appalti ordinari per il triennio relativi al mantenimento delle gestione ordinaria degli immobili comunali, della viabilità, dei parchi pubblici e dell’ambiente in generale.

Si descrivono di seguito le voci del bilancio di maggiore rilevanza

PARTE DEL BILANCIO RELATIVA ALLE ENTRATE

Le entrate correnti relative ai primi tre titoli dell'entrata previste per l'esercizio 2014 sono suddivise in entrate tributarie, entrate da trasferimenti ed entrate extratributarie

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE TOT. € 1.403.239,00

IMPOSTE	€	671.800,00
TASSE	€	255.500,00
ALTRE	€	475.939,00 compreso il fondo di solidarietà comunale

IUC

L'art. 1, comma 639, della legge 147/2013 ha istituito l'Imposta Unica Comunale (IUC) con decorrenza dal 1 gennaio 2014, basata su due presupposti:

- possesso di immobili;
- erogazione e fruizione di servizi comunali;

La IUC è composta dalle seguenti componenti:

- IMU (imposta municipale propria) quale componente di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali e loro assimilate;
- TASI (tributo sui servizi indivisibili) quale componente servizi, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, per i servizi indivisibili comunali;
- TARI (tassa rifiuti) quale componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Le entrate tributarie sono principalmente rappresentate:

- dall'IMU per € 487.000,00 determinata con aliquota del 9.80 per mille (al netto della somma di € 200.323,65 che lo Stato si trattiene per quota di alimentazione del Fondo di Solidarietà comunale);
- dall'imposta sulla pubblicità per € 12.000,00;
- dall'addizionale comunale per € 162.500,00 determinata con aliquota dello 0,65%;

- dalla TARI (tassa rifiuti) per € 255.000,00 al lordo dell'addizionale provinciale che trova la corrispondente posta in uscita di € 8.000,00;
- del Fondo di Solidarietà comunale per € 473.939,00 ;

Rispetto all'anno 2013 i trasferimenti erariali hanno subito una riduzione di € 164.277,00 così riassunta:

	2013	2014	riduzione
1) quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale a detrarre da IMU	173.611,00	200.326,00	26.715,00
2) rimborso IMU abitazioni principali esenti	42.000,00	0	42.000,00
3) fondo di solidarietà comunale	564.576,00	473.939,00	90.637,00
4) integrazione fondo di solidarietà	4.925,00	0	4.925,00

Al fine di sopperire alla mancanza di queste risorse lo Stato ha introdotto la possibilità di istituire la TASI – la nuova tassa sui servizi indivisibili – che ha da subito evidenziato difficoltà di applicazione e di forte incomprensione da parte dei cittadini di altri Comuni dove è stata deliberata. Per questo motivo il nostro Ente, nella necessità di reperire altre risorse, ha istituito la TASI ad aliquota “zero”, di fatto non applicandola, attingendo alle maggiori risorse IMU con aumento dell'aliquota dall' 8,60 al 9,80 per mille e ADDIZIONALE COMUNALE con aumento dell'aliquota dallo 0,40 allo 0,65%.

TITOLO II
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO,
PROVINCIA, REGIONE E ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO
TOTALE COMPLESSIVO € 105.391,00

Trasferimenti dello Stato € 44.873,00

E' previsto il contributo sviluppo investimenti di € 34.593,00 oltre al contributo di € 1.420,00 per tassa rifiuti scuole e di € 8.860,00 quale contributo compensativo per IMU immobili comunali erogato dallo Stato.

Trasferimenti della Regione € 13.400,00

Si iscrivono in bilancio le risorse che la Regione Lombardia attribuisce in materia di assistenza e buoni per anziani destinati alle famiglie in possesso dei requisiti prescritti.

Trasferimenti dalla Provincia € 47.118,00

Viene stanziata la somma di € 1.800,00 per voucher provinciali a favore del lavoro accessorio che andrà a finanziare la spesa per pari importo. Inoltre è prevista in particolare l'entrata di € 32.718,00 quale quota di rimborso spese relativo al servizio di assistenza ad personam riconosciuta ai Comuni dalla Provincia di Brescia per gli anni pregressi.

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE € 317.900,00

Si tratta di risorse introitate per compartecipazione alla spesa di servizi pubblici erogati in base alle tariffe deliberate dalla Giunta comunale n. 43 del 4.9.2014 o previste da vigenti normative, nonché derivanti dalla gestione dei beni dell'ente o da altre entrate diverse.

Si elencano le principali riferite a

- mensa scolastica € 15.000,00
- trasporto alunni € 10.000,00
- servizi cimiteriali diversi € 8.000,00
- concessione loculi cimiteriali € 17.000,00
- servizi socio assistenziali € 33.000,00
- sanzioni al codice della strada € 6.000,00
- affitti € 50.000,00
- cosap € 24.000,00

- rimborsi diversi € 52.400,00
- Contributo GSE per impianti fotovoltaici € 21.000,00
- Corrispettivo scambio sul posto per impianti fotovoltaici € 21.150,00

TITOLO IV DELLE ENTRATE – ENTRATE IN CONTO CAPITALE € 202.183,00

Si tratta di risorse destinate prioritariamente al finanziamento di opere pubbliche dettagliatamente descritte nell'allegato al bilancio denominato "elenco opere pubbliche bilancio pluriennale e relative fonti di finanziamento".

Si analizzano le voci più significative:

- affrancazione diritti di livello € 14.023,00
- fondo nazionale ordinario investimenti dello Stato: non più erogato dalla Stato
- contributo regionale per patto sicurezza € 32.160,00 a parziale pagamento della corrispondente posta in uscita;
- contributo regionale abbattimenti barriere architettoniche per famiglie a pagamento della corrispondente posta in uscita;
- proventi permessi di costruire € 121.000,00 di cui € 20.000,00 destinati alla spesa corrente del bilancio;
- monetizzazione di aree € 8.000,00;
- compartecipazione da capitali privati per area Focolare € 22.000,00,

TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

L'Amministrazione non intende procedere all'assunzione di nuovi mutui.

PARTE DEL BILANCIO RELATIVA ALLA SPESA

Le uscite del Comune sono costituite da spesa di parte corrente, spesa in conto capitale, rimborso di prestiti e spese per conto di terzi (nello stesso importo delle entrate per conto terzi al titolo VI dell'entrata).

La quantità delle risorse che il Comune può spendere dipende direttamente dal volume complessivo delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio.

Dato che la possibilità di manovra delle entrate non è molto ampia, soprattutto in un periodo di congiuntura economica negativa come quello attuale, diventa importante per l'ente utilizzare al meglio la propria capacità di spesa per non alterare gli equilibri di bilancio.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (conseguire gli obiettivi stabiliti gestendo al meglio la spesa) deve essere compatibile con il mantenimento dell'equilibrio finanziario e questo durante l'intero esercizio.

TITOLO I - SPESE CORRENTI € 1.745.980,00

Le spese correnti rappresentano le somme che vengono spese per consentire il funzionamento ordinario dell'ente e l'erogazione dei servizi alla cittadinanza: servizi generali di amministrazione, gestione degli uffici e del patrimonio comunale, istruzione e trasporto scolastico, cultura, impianti sportivi, viabilità ed illuminazione pubblica, gestione del territorio e dell'ambiente, servizio smaltimento rifiuti, servizio idrico integrato, manutenzione del verde pubblico, servizio cimiteriale, nonché gli interessi passivi dei mutui in ammortamento.

Per quanto riguarda il personale non sono previsti aumenti contrattuali. Si precisa che, a fronte di collocamento a riposo di dipendente part time nel 2012, il Comune non ha proceduto a nuova assunzione o sostituzione.

Per rispondere adeguatamente alle esigenze dei cittadini sono previste forme di collaborazione alternative con ditte appaltatrici, lavoratori socialmente utili, associazioni di volontariato, collaborazione di vigilanza con Comuni limitrofi per il potenziamento della sicurezza e della circolazione.

Per quanto riguarda il settore dell'istruzione vengono di seguito elencate le voci più significative:

- contributi alla scuola dell'infanzia € 85.300,00 di cui € 60.000,00 ad integrazione delle rette a carico delle famiglie;

- acquisto libri di testo scuola primaria € 4.000,00
- contributi per scuola primaria € 12.500,00
- contributi alla scuola secondaria di primo grado € 12.000,00
- assistenza ad personam per bambini disabili presso scuole primaria e secondaria € 29.500,00;
- servizio di mensa scolastica € 15.000,00
- contributo studenti meritevoli € 1.500,00
- prestazione di servizi per manutenzioni e utenze scuole 47.500,00.

Per la gestione degli impianti sportivi e contributi alle varie associazioni lo stanziamento ammonta complessivamente ad 86.226,00.

Per la gestione della pubblica illuminazione lo stanziamento ammonta ad € 115.500,00.

Per quanto riguarda il settore sociale ed assistenziale vengono stanziati € 147.670,00 e sono relativi alle seguenti voci:

- interventi per affidi, costo per servizi dell'Azienda Territoriale per i servizi alla persona e altri;
 - servizi socio assistenziali per pasti, sad , telesoccorso e voucher;
 - rimborso spese e contributo all'Auser oltre ad altri contributi previsti per altre associazioni;
 - contributi economici da erogare sulla base del piano socio assistenziale .
- interessi sui mutui passivi € 97.676,00

TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE € 182.183,00

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che il Comune intende realizzare o attivare nel corso dell'esercizio finanziati con la corrispondente risorsa in entrata al titolo IV e al titolo V.

Si rimanda la lettura all'apposito allegato "riepilogo opere pubbliche bilancio 2014 e pluriennale".

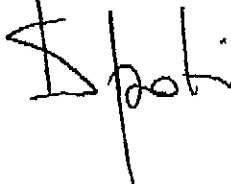
TITOTO III SPESE PER IMBORSO DI PRESTITI € 100.550,00

Il titolo III comprende le quote capitale dei mutui in ammortamento con la Cassa Depositi e Prestiti, rideterminati a seguito della rinegoziazione, con la Provincia di

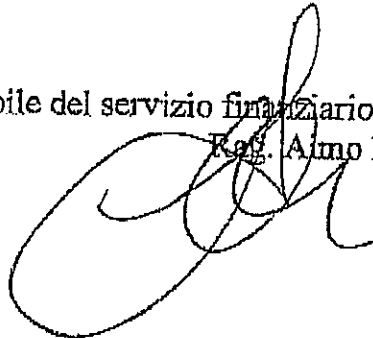
Brescia, con Banca Intesa e con Monte dei Paschi di Siena,

Si rimanda, per ulteriori dettagli sui programmi e sui progetti, alla relazione tecnica di seguito allegata e alla relazione previsionale e programmatica.

Il Sindaco
Dott. Franco Spoti



La responsabile del servizio finanziario/tributi
Reg. Aimo Domenica



RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2014
COMUNE DI PRALBOINO

Introduzione

L'articolo 151 del T.U.E.L. nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione.

L'attività di programmazione termina con la predisposizione di una serie di documenti contabili in cui sono formalizzate le decisioni politiche e della gestione che portano all'indicazione dei programmi futuri dell'amministrazione.

Della fase di programmazione, il bilancio annuale di previsione costituisce il momento conclusivo e deve rappresentare, con chiarezza, non solo gli effetti contabili delle scelte assunte, ma anche la loro motivazione, la coerenza con il programma politico dell'amministrazione e con il quadro economico-finanziario.

In altri termini deve esprimere con chiarezza e precisione gli obiettivi, l'impegno finanziario e la sostenibilità dello stesso.

La struttura, del bilancio annuale di previsione, approvata con il D.P.R. 194 del 1996 è non modificabile e permette solamente di comunicare informazioni finanziarie.

Al fine di ampliare la funzione informativa dei dati del bilancio, a favore degli utilizzatori, appare necessario dare un'integrazione a tali informazioni, unendo al bilancio stesso, la presente relazione tecnica, che dà un'illustrazione il più possibile dettagliata delle politiche dell'Ente.

In questa relazione si cerca di favorire la conoscenza dei contenuti rilevanti e caratteristici del bilancio annuale e pubblicare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il bilancio stesso.

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2014 IN SINTESI

- 1.1 - Il vincolo del patto di stabilità
- 1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2014

- 2.1 - Le entrate tributarie: dati generali e composizione
 - 2.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate tributarie
- 2.2 - Le entrate da contributi e trasferimenti correnti: dati generali e composizione
 - 2.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da contributi e trasferimenti correnti
- 2.3 - Le entrate extratributarie: dati generali e composizione
 - 2.3.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate extratributarie
- 2.4 - Le altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio: dati generali, composizione ed evoluzione storica
- 2.5 - Spesa corrente e per rimborso di prestiti: dati generali e composizione
 - 2.5.1 - Evoluzione quinquennale spesa corrente e per rimborso di prestiti
- 2.6 - La spesa del personale

SEZIONE 3 - LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2014

- 3.1 - Le entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti: dati generali e composizione**
 - 3.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti**
- 3.2 - Le entrate da accensione di prestiti: dati generali e composizione**
 - 3.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da accensione di prestiti**
- 3.3 - La consistenza e dinamica dell'indebitamento**
- 3.4 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione**
 - 3.4.1 - L'articolazione per funzioni della spesa in conto capitale**
 - 3.4.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale**
 - 3.4.3 - Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale**

SEZIONE 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

- 4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione**
- 4.2 - Analisi per indici**
- 4.3 - Conclusioni**

SEZIONE 1

IL BILANCIO 2014

IN SINTESI

La presente sezione della relazione espone una serie di informazioni sintetiche relative ai valori contenuti nel bilancio di previsione.

Tali valori rappresentano le somme che si prevedono di accertare ed impegnare entro l'anno di riferimento.

Le tabelle inserite in questa prima sezione seguono la classificazione prevista dall'ordinamento finanziario e contabile della parte entrata in sei titoli, secondo la fonte di provenienza, e della spesa in quattro titoli, in base alla loro natura e destinazione economica.

La prima tabella presenta gli stanziamenti previsti nel bilancio secondo la classificazione sopraindicata, con l'integrazione dell'eventuale applicazione del risultato di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti.

Al fine di dare una maggiore significatività e leggibilità, i dati finanziari sono riproposti, nella seconda tabella, integrandoli con l'indicazione dell'incidenza di ogni singola tipologia di entrata e spesa sul totale complessivo.

Infine appare particolarmente significativo procedere, evidenziando i dati in una terza tabella, a un confronto con gli anni precedenti, al fine d'analizzare lo sviluppo temporale delle voci di bilancio.

Si pone, come intervallo temporale oggetto del confronto, un quinquennio, riportando i valori relativi agli accertamenti ed impegni degli esercizi consuntivati e quelli relativi agli stanziamenti degli ultimi due esercizi, in fase di gestione e/o approvazione del bilancio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - RIPILOGO

ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	1.403.239,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	105.391,00
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	317.900,00
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	202.183,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	348.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.376.713,00
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	1.745.980,00
TITOLO II - CONTO CAPITALE	182.183,00
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	100.550,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	348.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	2.376.713,00

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamiento)
		2010 (stanziamiento) (accertamenti)	2011 (stanziamiento) (accertamenti)	2012 (stanziamiento) (accertamenti)	2013 (stanziamiento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		129.257,32	176.721,66	96.000,00	0,00	0,00
Titolo						(stanziamiento)
I	TRIBUTARIE	927.327,87	1.482.257,41	1.460.817,72	1.392.612,45	1.403.239,00
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	575.309,50	101.156,68	57.013,37	261.606,10	105.391,00
III	EXTRATRIBUTARIE	336.432,58	286.600,95	343.092,75	429.989,11	317.900,00
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	205.490,90	150.687,28	128.268,12	467.510,00	202.183,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	280.000,00	110.000,00	8.821,47	300.000,00	0,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	101.577,83	94.615,18	92.041,19	348.000,00	348.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		2.555.356,00	2.402.039,16	2.186.054,62	3.199.717,66	2.376.713,00
SPESE		TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamiento)
		2010 (stanziamiento) (impegni)	2011 (stanziamiento) (impegni)	2012 (stanziamiento) (impegni)	2013 (stanziamiento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo						(stanziamiento)
I	CORRENTI	1.628.853,16	1.719.428,05	1.691.413,90	1.988.631,66	1.745.980,00
II	CONTO CAPITALE	528.622,94	403.492,69	206.063,56	467.510,00	182.183,00
III	RIMBORSO PRESTITI	143.066,68	84.015,07	99.802,59	395.576,00	100.550,00
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	101.577,83	94.615,18	92.041,19	348.000,00	348.000,00
TOTALE GENERALE SPESE		2.402.120,61	2.301.550,99	2.089.321,24	3.199.717,66	2.376.713,00

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Le norme, riferite al patto di stabilità interno, regolano e determinano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Tali norme stabiliscono le caratteristiche e l'importo dell'obiettivo da raggiungere, nell'anno di bilancio e nei due successivi, in termini di saldo di competenza mista.

Il prospetto che segue evidenzia la verifica del rispetto di tale obiettivo, anche nella redazione del bilancio, confrontandolo con i valori aggregati delle previsioni di bilancio, rilevanti ai fini del patto di stabilità interno.

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2014
- Saldo previsto parte corrente	73,00
- Saldo previsto parte conto capitale	127,00
Saldo competenza mista previsto	200,00
Saldo obiettivo competenza mista	185,00
Differenza	15,00

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore "segnaletico", dei dati di bilancio sintetizzati nella sezione precedente, risulta maggiormente significativo attuando la scomposizione secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Per ognuno degli aspetti di gestione indicati, nelle successive sezioni si procede all'analisi approfondita delle voci che costituiscono i singoli macroaggregati.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanziamenti entrata	Stanziamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	1.846.530,00	1.846.530,00	0,00
Conto Capitale	182.183,00	182.183,00	0,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	348.000,00	348.000,00	0,00
TOTALE	2.376.713,00	2.376.713,00	0,00

SEZIONE 2

**LA PARTE CORRENTE
DEL BILANCIO
2014**

In questa sezione si evidenziano quelle voci di entrata e spesa che rientrano in uno dei vincoli da rispettare, sia nella costruzione, sia nella gestione del bilancio stesso.

Tale vincolo, definito come equilibrio di parte corrente, è specificato dal Tuel all'articolo 162 comma 6 che stabilisce: *"le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge."*

Nella prima tabella si evidenzia il rispetto di tale equilibrio nel bilancio di previsione.

Al fine di comprendere le voci, che compongono l'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione, si presenta una seconda tabella, indicando i valori di tali voci, sia in termini assoluti, sia in termini relativi, quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE		2014
Tributarie		1.403.239,00
Per trasferimenti		105.391,00
Extratributarie		317.900,00
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti		20.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti		0,00
Totale parziale		1.846.530,00
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>		0,00
TOTALE		1.846.530,00
SPESE		2014
Spese correnti		1.745.980,00
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali		100.550,00
TOTALE		1.846.530,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE		2014	% SUL TOTALE
Tributarie		1.403.239,00	75,99 %
Per trasferimenti		105.391,00	5,71 %
Extratributarie		317.900,00	17,22 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti		20.000,00	1,08 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti		0,00	0,00 %
Totale parziale		1.846.530,00	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>		0,00	
TOTALE		1.846.530,00	

SPESE		2014	% SUL TOTALE
Spese correnti		1.745.980,00	94,55 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali		100.550,00	5,45 %
TOTALE		1.846.530,00	100,00 %

2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Da questa sezione si analizzano, in modo approfondito, le singole tipologie d'entrata previste nel bilancio di previsione.

La prima fattispecie, d'entrata per natura, che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione, è quella tributaria.

Tale fonte d'entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie: imposte, tasse, tributi speciali e altre entrate proprie.

Nella prima tabella si presentano i dati, del bilancio di previsione dell'ente, per ogni singola categoria, in termini assoluti e relativi, rispetto al totale delle entrate tributarie.

Le previsioni, delle entrate tributarie, tracciate nella prima tabella, sintetizzano l'impatto di una delle più importanti tra le politiche di bilancio, di reperimento di risorse: la politica "fiscale".

Nella seconda tabella, le caratteristiche principali della politica fiscale, sono evidenziate, sintetizzando le scelte programmatiche effettuate dall'Ente, in materia fiscale, da realizzare nell'esercizio finanziario.

Queste scelte, di politica fiscale, hanno prodotto all'interno di ogni singola categoria delle entrate tributarie, nella terza tabella, si presentano le previsioni delle principali risorse, identificando più dettagliatamente, l'oggetto specifico delle entrate.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamto)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	671.800,00	47,87 %
I	2	Tasse	255.500,00	18,21 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	475.939,00	33,92 %
TOTALE			1.403.239,00	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE		ANNO 2014
I.M.U.		497.200,00
TARES/TARI - TASI		255.500,00
TOSAP		0,00
Addizionale comunale IRPEF		162.500,00
Addizionale energia elettrica		100,00

ALIQUOTE I.M.U.		ANNO 2014
Aliquota I.M.U. 1ª casa (x mille)		4,000
Aliquota I.M.U. 2ª casa (x mille)		9,800
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)		9,800
Aliquota I.M.U. altro (x mille)		9,800

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.		ANNO 2014
I.M.U. 1ª casa		0,00
I.M.U. 2ª casa		0,00
I.M.U. edilizia residenziale - altro		0,00
I.M.U. edilizia non residenziale - fabbricati produttivi		0,00
I.M.U. edilizia non residenziale - altro		0,00

2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

I dati concernenti la politica fiscale dell'ente, indicati nei paragrafi precedenti, sono confrontati con quelli che si riferiscono agli esercizi precedenti, in tal modo si dà un'indicazione più completa sull'utilizzo della leva fiscale da parte dell'Ente.

Tale confronto si esplicita, evidenziando, per le entrate tributarie, i valori già conseguiti negli anni precedenti e quelli previsti negli ultimi due anni.

L'analisi quinquennale prosegue con la presentazione dei dati dettagliati, in termini di aliquote, delle varie voci di entrata.

Infine si analizzano le evoluzioni, in termini di gettito realizzato e previsto.

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2014 (stanziamento)
		2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	
I 1	Imposte	702.225,87	868.952,00	689.974,68	574.110,75
I 2	Tasse	220.102,00	229.836,51	247.525,00	247.000,00
I 3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	5.000,00	383.468,90	523.318,04	571.501,70
	TOTALE	927.327,87	1.482.257,41	1.460.817,72	1.392.612,45

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	
I.C.I. / I.M.U.	515.303,13	526.553,40	572.724,59	460.110,75
TARSU / TARES / TARI - TASI	220.102,00	229.836,51	247.525,00	247.000,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	68.000,00	102.000,00	102.000,00	102.000,00
Addizionale energia elettrica	42.863,51	38.491,78	700,57	0,00

TREND STORICO ALIQUOTE I.C.I. / I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 1 ^a casa (x mille)	0,000	0,000	4,000	4,000	4,000
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 2 ^a casa (x mille)	0,000	0,000	6,500	8,600	9,800
Aliquota I.C.I. / I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	0,000	0,000	6,500	8,600	9,800
Aliquota I.C.I. / I.M.U. altro (x mille)	0,000	0,000	7,000	8,600	9,800

TREND STORICO DETTAGLIO GETTITO I.C.I. / I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U. 1 ^a casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. 2 ^a casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia residenziale - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non residenz.le - fabbricati produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non residenziale - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2 - LE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il secondo aggregato delle entrate, destinate al finanziamento delle spese correnti, è rappresentato dalle risorse derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, per tali finalità, da altri enti del settore pubblico.

Le previsioni, di tale tipologia d'entrata, si ritrovano nel titolo II, con distinzione a seconda dell'ente erogatore del contributo.

I valori delle cinque categorie, previste dall'ordinamento finanziario e contabile, sono sintetizzati in valore assoluto e relativo.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	44.873,00	42,58 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0,00	0,00 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	13.400,00	12,71 %
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00 %
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	47.118,00	44,71 %
		TOTALE	105.391,00	100,00 %

2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa sezione si rappresenta lo sviluppo, nel quinquennio, delle entrate da contributi e trasferimenti correnti, particolarmente significativo, per evidenziare la scelta attuata dallo Stato, in questo orizzonte temporale, in materia di finanza degli enti locali, detta "di tipo derivato".

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO					ANNO 2014 (stanziamiento)
		2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamiento)	2014 (stanziamiento)	
II 1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	538.447,92	48.145,34	41.693,86	242.990,02	44.873,00	
II 2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II 3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	36.861,58	39.567,34	12.619,51	15.000,00	13.400,00	
II 4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II 5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	13.444,00	2.700,00	2.616,08	47.118,00	
TOTALE		575.309,50	101.156,68	57.013,37	261.606,10	105.397,00	

2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

L'ultima fattispecie delle entrate correnti è rappresentata dalle entrate extratributarie, identificate nel titolo III, della parte entrata del bilancio.

Questa fonte d'entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie: proventi dei servizi pubblici e dei beni dell'ente, interessi su anticipazioni e crediti, utili netti delle aziende speciali e partecipate, proventi diversi.

Come in precedenza si presentano, i dati previsivi del bilancio, espressi in valori assoluti e relativi.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziameto)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	109.300,00	34,39 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	136.000,00	42,78 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	550,00	0,17 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	72.050,00	22,66 %
		TOTALE	317.900,00	100,00 %

2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'analisi quinquennale dei dati finanziari del titolo III dell'entrata presenta, per ogni singola categoria, lo sviluppo di seguito evidenziato.

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit. Cat	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamto)
		2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamto)	
III 1	Proventi dei servizi pubblici	126.011,75	110.548,47	110.059,43	140.899,94	109.300,00
III 2	Proventi dei beni dell'ente	131.958,96	108.537,95	146.518,46	176.914,10	136.000,00
III 3	Interessi su anticipazioni e crediti	623,82	1.212,69	2.145,81	938,00	550,00
III 4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III 5	Proventi diversi	77.898,05	66.301,84	84.369,05	111.237,07	72.050,00
TOTALE		336.432,58	286.600,95	343.092,75	429.989,11	317.900,00

2.4 - LE ALTRE ENTRATE CHE FINANZIANO LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO: DATI GENERALI, COMPOSIZIONE ED EVOLUZIONE STORICA

Nel bilancio di previsione non sono previste altre entrate come avanzo di amministrazione o oneri di urbanizzazione che finanziano la parte corrente.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2014 (stanziamiento)
	2010 (stanziamiento)	2011 (stanziamiento)	2012 (stanziamiento)	
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	12.963,31	0,00	0,00	0,00

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2014 (stanziamiento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	15.000,00	0,00	0,00	20.000,00

2.5 - SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Le spese correnti comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi pubblici.

Si esegue una prima analisi della spesa corrente suddividendo la spesa in base alla natura economica dei fattori produttivi impiegati nella gestione.

Tale suddivisione porta all'indicazione di undici tipologie denominate "intervento" definite dalla struttura obbligatoria del bilancio.

Per rendere maggiormente intuitive le scelte fatte dall'amministrazione, è utile evidenziare una seconda analisi suddividendo, il dato complessivo delle spese correnti, in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'ente.

Le funzioni indicate sono quelle previste nella struttura di bilancio stabilita dal D.P.R. n. 194 del 1996.

Come per il titolo I, anche in per il titolo III, si evidenzia il dettaglio degli stanziamenti per singolo intervento.

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	267.002,00	15,31 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42.219,00	2,42 %
I	3	Prestazioni di servizi	969.072,00	55,50 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
I	5	Trasferimenti	332.750,00	19,06 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	97.676,00	5,59 %
I	7	Imposte e tasse	27.661,00	1,58 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	1.100,00	0,06 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	2.000,00	0,11 %
I	11	Fondo di riserva	6.500,00	0,37 %
		TOTALE	1.745.980,00	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	715.419,00	40,98 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	37.600,00	2,15 %
4	Istruzione pubblica	213.200,00	12,21 %
5	Cultura e beni culturali	45.935,00	2,63 %
6	Settore sport e ricreativo	86.226,00	4,94 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	179.493,00	10,28 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	263.317,00	15,08 %
10	Settore sociale	179.190,00	10,26 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	25.600,00	1,47 %
	TOTALE	1.745.980,00	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	92.400,00	91,89 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	8.150,00	8,11 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
		TOTALE	100.550,00	100,00 %

2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

Un'ulteriore analisi importante è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come le scelte dell'amministrazione hanno portato, nei vari esercizi, trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra dei fattori produttivi ("interventi").

La medesima analisi temporale si effettua per il titolo III relativo al rimborso di prestiti.

Al fine di dare informazioni maggiormente dettagliate, si procede all'analisi dell'evoluzione anche della composizione per funzioni, delle spese correnti.

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit. Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamto)
		2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamto)	
I 1	Personale	281.105,55	298.781,84	281.497,66	273.672,91	267.002,00
I 2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.995,84	40.211,45	44.708,76	37.240,00	42.219,00
I 3	Prestazioni di servizi	862.924,17	910.149,94	903.855,60	1.021.556,32	969.072,00
I 4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I 5	Trasferimenti	321.110,09	336.152,36	327.465,39	522.631,00	332.750,00
I 6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	108.244,72	106.949,89	109.292,09	102.312,00	97.676,00
I 7	Imposte e tasse	21.772,79	23.182,57	20.594,40	22.002,43	27.661,00
I 8	Oneri straordinari della gestione corrente	3.700,00	4.000,00	4.000,00	3.000,00	1.100,00
I 9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I 10	Fondo svalutazione crediti				517,00	2.000,00
I 11	Fondo di riserva				5.700,00	6.500,00
	TOTALE	1.628.853,16	1.719.428,05	1.691.413,90	1.968.631,66	1.745.980,00

TREND STORICO SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit. Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamto)
		2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamto)	
III 1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	8.821,47	300.000,00	0,00
III 2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III 3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	136.266,46	76.901,11	83.542,08	87.789,00	92.400,00
III 4	Rimborso di prestiti obbligazionari	6.800,22	7.113,96	7.439,04	7.787,00	8.150,00
III 5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	143.066,68	84.015,07	99.802,59	395.576,00	100.550,00

TREND STORICO SPESE CORRENTI (TITOLO I) PER FUNZIONE

Tit. Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
		2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
I 1	Amministrazione, gestione e controllo	705.470,49	730.842,34	667.756,27	900.611,34	715.419,00
I 2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I 3	Polizia locale	34.646,65	33.074,00	30.559,14	35.300,00	37.600,00
I 4	Istruzione pubblica	213.237,94	217.661,64	206.971,93	233.867,57	213.200,00
I 5	Cultura e beni culturali	51.929,06	53.424,50	50.079,21	61.720,75	45.935,00
I 6	Settore sport e ricreativo	58.053,64	67.927,33	73.046,99	77.824,00	86.226,00
I 7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I 8	Viabilità e trasporti	144.181,57	155.241,32	192.559,61	199.966,00	179.493,00
I 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	250.298,95	280.846,66	274.579,65	268.000,00	263.317,00
I 10	Settore sociale	170.606,42	180.217,90	171.738,57	186.742,00	179.190,00
I 11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I 12	Servizi produttivi	428,44	192,36	24.122,53	24.600,00	25.600,00
TOTALE		1.628.853,16	1.719.428,05	1.691.413,90	1.988.631,66	1.745.980,00

2.6 - LA SPESA DEL PERSONALE

Tra i fattori produttivi rientranti nelle spese correnti, una delle voci più importanti da monitorare è sicuramente la spesa del personale.

Di seguito si presenta l'evoluzione della politica, di gestione del personale, nell'ultimo quinquennio, sia per i posti di lavoro in pianta organica, sia per numero dipendenti di ruolo e non di ruolo, sia in termini finanziari di spesa.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Personale in pianta organica	19	19	14	14	14
Personale di ruolo in servizio	8	8	7	7	7
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	8	8	7	7	7

DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	281.105,55	298.781,84	281.497,66	273.672,91
				267.002,00

SEZIONE 3

**LA PARTE CONTO CAPITALE
DEL BILANCIO
2014**

In questa sezione sono evidenziati i dati relativi alle voci di entrata e spesa che rientrano nella parte in conto capitale del bilancio.

In altre parole si presenta il rispetto nel bilancio di previsione del cosiddetto equilibrio degli investimenti che, salvo le eccezioni previste da norme legislative specifiche, si traduce in un'uguaglianza tra le entrate in conto capitale (titolo IV e V) e le spese in conto capitale (titolo II).

La tabella sintetizza tale equilibrio, esponendo i dati finanziari, sia in termini assoluti, sia relativi, quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

	ENTRATE	2014
Alienazioni di beni patrimoniali		14.023,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato		0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione		37.160,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato		0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)		50.000,00
Riscossione di crediti		0,00
Finanziamenti a breve termine		0,00
Assunzione di mutui e prestiti		0,00
Emissione di prestiti obbligazionari		0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale		81.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale		0,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti		0,00
TOTALE		182.183,00

	SPESE	2014
Acquisizione di beni immobili		116.583,00
Espropri e servizi onerose		0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia		0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica		0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche		53.600,00
Incarichi professionali esterni		0,00
Trasferimenti di capitale		12.000,00
Partecipazioni azionarie		0,00
Conferimenti di capitale		0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni		0,00
TOTALE		182.183,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2014	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	14.023,00	7,70 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	37.160,00	20,40 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	50.000,00	27,44 %
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	81.000,00	44,46 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00	0,00 %
TOTALE	182.183,00	100,00%

SPESE	2014	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	116.583,00	63,88 %
Espropri e servizi onerosi	0,00	0,00 %
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	53.600,00	29,42 %
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale	12.000,00	6,59 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	182.183,00	100,00%

3.1 - LE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il primo titolo d'entrata in conto capitale oggetto di analisi è il titolo IV che contiene le risorse destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, sia da altri enti del settore pubblico che da privati, nonché derivanti da alienazioni patrimoniali.

Nella prima tabella si indicano tali tipologie di entrata individuando la percentuale di ognuno rispetto al totale complessivo.

**DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA ALIENAZIONI,
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI**

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	14.023,00	6,94 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	37.160,00	18,38 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	151.000,00	74,68 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			202.183,00	100,00 %

3.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI

I dati relativi alle entrate del titolo IV indicati nel precedente paragrafo sono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa, sul reperimento di tali tipo di risorse, per il finanziamento delle spese in conto capitale.

**TREND STORICO ENTRATE DA ALIENAZIONI,
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI**

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
		2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
IV 1	Alienazione dei beni patrimoniali	0,00	0,00	793,00	206.560,00	14.023,00
IV 2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	22.937,91	10.314,34	10.314,34	200.000,00	0,00
IV 3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	104.078,31	78.932,80	20.968,16	5.000,00	37.160,00
IV 4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00	0,00	8.900,00	0,00
IV 5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	78.414,68	61.440,14	96.192,62	47.050,00	151.000,00
IV 6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		205.430,90	150.667,28	128.268,12	467.510,00	202.163,00

3.2 - LE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il secondo gruppo di tipologie di entrate destinate al finanziamento delle spese in conto capitale le ritroviamo all'interno del titolo V.

Delle quattro categorie d'entrata che compongono il presente titolo, solo le categorie relative all'assunzione di mutui e prestiti e all'emissione di prestiti obbligazionari, rappresentano risorse effettivamente destinate alle spese in conto capitale.

Le prime due categorie, anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine, rappresentano semplici movimentazioni di fondi che trovano la loro corrispondenza nel titolo III della spesa.

I valori delle quattro categorie che compongono il titolo sono sintetizzati in valore assoluto e relativo.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00 %
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
TOTALE			0,00	100,00 %

3.2.1 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

In questa sezione si rappresenta lo sviluppo nel quinquennio delle entrate da accensione di prestiti.

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO					ANNO 2014 (stanziamento)
		2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	
V 1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	8.821,47	300.000,00	0,00	0,00
V 2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V 3	Assunzione di mutui e prestiti	280.000,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V 4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		280.000,00	110.000,00	8.821,47	300.000,00	0,00	0,00

3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

Tra le fonti di finanziamento, che si trovano nel titolo V, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni programmate e la consistenza finale del debito per finanziamenti, prevista per fine esercizio.

TREND STORICO DEI DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2014 (stanziamiento)
		2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	
V 3	Assunzione di mutui e prestiti	280.000,00	1.10.000,00	0,00	0,00

Tit. Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2014 (stanziamiento)
		2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	
III 3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	136.266,46	76.901,11	83.542,08	87.789,00
III 4	Rimborso di prestiti obbligazionari	6.800,22	7.113,96	7.439,04	7.787,00
III 5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	143.066,68	84.015,07	90.981,12	95.576,00

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2014	
	2010	2011	2012		2013
Consistenza dell'indebitamento	1.849.805,02	2.045.789,95	2.064.808,83	1.969.234,65	1.868.815,99

3.4 - SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

In questa sezione della relazione si analizza la parte del bilancio in cui si evidenzia la politica d'investimento, programmata dall'amministrazione.

Si presentano una serie d'informazioni dettagliate, sull'aggregato finanziario, in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ect.

Si evidenzia il totale degli stanziamenti, suddividendoli per intervento, individuando per ognuno di essi la percentuale rispetto al totale.

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	116.583,00	63,88 %
II	2	Espropri e servizi onerosi	0,00	0,00 %
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
II	4	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
II	5	Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche	53.600,00	29,42 %
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
II	7	Trasferimenti di capitale	12.000,00	6,59 %
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE			182.183,00	100,00 %

3.4.1 - L'ARTICOLAZIONE PER FUNZIONI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Con lo scopo di evidenziare l'indirizzo, delle scelte d'investimento programmate dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo, delle spese in conto capitale, in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'Ente.

Le funzioni indicate sono quelle previste nella struttura di bilancio stabilita dal D.P.R. n. 194 del 1996.

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Funz	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	93.583,00	51,37 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	53.600,00	29,42 %
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	2.000,00	1,10 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	23.000,00	12,62 %
10	Settore sociale	10.000,00	5,49 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
	TOTALE	182.183,00	100,00 %

3.4.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Un'ulteriore importante analisi è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come, le scelte dell'amministrazione, hanno portato, nei vari esercizi, trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra di funzioni dell'ente.

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO

Tit. Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamto)
		2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamto)	
II 1	Acquisizione di beni immobili	492.308,00	380.528,80	194.117,91	426.060,00	116.583,00
II 2	Espropri e servizi onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 4	Utilizzo beni di terzi realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 5	Acquisizione beni mobili, macchine, attrezzature	20.888,00	19.013,29	1.210,00	27.400,00	53.600,00
II 6	Incarichi professionali esterni	4.896,00	0,00	4.000,00	6.050,00	0,00
II 7	Trasferimenti di capitale	10.530,94	3.950,60	6.735,65	8.000,00	12.000,00
II 8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	528.622,94	403.492,69	206.063,56	467.510,00	182.183,00

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Tit. Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamto)
		2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamto)	
II 1	Amministrazione, gestione e controllo	25.888,00	13.508,00	12.723,15	8.500,00	93.583,00
II 2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	53.600,00
II 4	Istruzione pubblica	1.000,00	0,00	45.793,00	200.000,00	0,00
II 5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 6	Settore sport e ricreativo	336.500,00	83.000,00	10.199,64	15.900,00	0,00
II 7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 8	Viabilità e trasporti	144.000,00	148.428,80	53.210,00	39.860,00	2.000,00
II 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	11.490,23	5.005,29	26.669,44	180.750,00	23.000,00
II 10	Settore sociale	9.744,71	151.950,60	57.466,33	22.500,00	10.000,00
II 11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 12	Servizi produttivi	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	528.622,94	403.492,69	206.063,56	467.510,00	182.183,00

3.4.3 - LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Vista l'importanza delle scelte delle fonti di finanziamento, nelle politiche d'investimento fatte dall'amministrazione, si integrano le informazioni, precedentemente esposte, con questa sezione, in cui sono presentati ulteriori dati sintetici, sulle tipologie di entrate maggiormente utilizzate.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE	2014 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	81.000,00	40,06 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	37.160,00	18,38 %
Alienazioni patrimoniali	14.023,00	6,94 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altro	70.000,00	34,62 %
TOTALE	202.183,00	100,00 %

SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - GLI ALTRI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel bilancio di previsione, oltre agli equilibri evidenziati nelle sezioni precedenti, deve esservi coincidenza:

- 1) tra gli stanziamenti d'entrata, indicati nel titolo V, e di spesa, indicati nel titolo III, relativi alle anticipazioni di cassa e i finanziamenti a breve termine;
- 2) tra gli stanziamenti di entrata, indicati nel titolo VI, e di spesa, indicati nel titolo IV, relativi ai servizi per conto terzi.

Il rispetto di queste equivalenze, nel bilancio di previsione, è sintetizzato nelle tabelle che seguono.

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA			
ENTRATE			
Tit.	Cat.	Descrizione	ANNO 2014 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00
SPESE			
Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2014 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	0,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.	Descrizione		ANNO 2014 (stanziamento)
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi		348.000,00
SPESE			
Tit.	Descrizione		ANNO 2014 (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi		348.000,00

4.2 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali, applicati al bilancio di previsione, che permettono di comprendere in modo intuitivo le scelte programmatiche, effettuate dall'amministrazione.

Successivamente si confrontano i medesimi indicatori con i valori degli anni precedenti, ottenendo un'analisi dell'evoluzione quinquennale.

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2014

DENOMINAZIONE INDICATORE

FORMULA

ANNO 2014

Autonomia finanziaria	titolo I + titolo III titolo I + II + III	x 100	94,23 %
Autonomia operativa	titolo I		
Pressione finanziaria	titolo I + II + III	x 100	76,83 %
Pressione tributaria	titolo I + titolo II popolazione		503,21
Intervento statale	titolo I popolazione		466,06
Intervento regionale	trasferimenti statali popolazione		14,97
Proporzionalità investimento	trasferimenti regionali popolazione		4,47
Indebitamento fiscale pro capite	spese titolo II spese titolo I + II + III		0,09
Ridotta spesa corrente	residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento) popolazione		623,35
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	spese personale + quote ammontamento mutui totale entrate titoli I + II + III	x 100	19,68 %
Spesa personale media	spese personale totale spese titolo I	x 100	15,29 %
Rapporto dipendenti/popolazione	spese personale numero dipendenti		38.143,14
	numero dipendenti popolazione	x 100	0,23 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2014
		2010	2011	2012	2013	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	68,72%	94,59%	98,94%	87,45%	94,23%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	50,42%	79,26%	78,50%	66,82%	76,83%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	504,07	532,24	513,82	551,96	503,21
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	311,08	488,24	494,52	464,67	468,06
Intervento statale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	180,63	16,18	14,11	81,08	14,97
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	12,37	13,30	4,27	5,34	4,47
Partecipazione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,23	0,18	0,10	0,16	0,09
Indebitamento (consistenza dell'indebitamento)	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	620,53	687,66	698,99	657,07	623,35
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	22,69%	20,09%	19,62%	17,34%	19,68%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	17,26%	17,38%	16,64%	13,76%	15,29%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	35.138,19	37.347,73	40.213,95	39.086,13	38.143,14
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,27%	0,27%	0,24%	0,23%	0,23%

4.3 CONCLUSIONI

In sintesi, le principali manovre attuate nel bilancio di previsione, da parte dell'Amministrazione, sono indirizzate al raggiungimento degli obiettivi politico amministrativi descritti.